

ZARZĄDZENIE NR 48/12
BURMISTRZA MIASTA I GMINY RADKÓW
z dnia 19.04.2012 r.

w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Radków

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591, z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203, z 2005r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337, z 2007r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010r. Nr 28, poz. 142, Nr 28, poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 291, poz. 1707 i Nr 240, poz. 1429) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Kontrola zarządcza w Gminie Radków stanowi ogół działań podejmowanych w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie i w jednostkach organizacyjnych Gminy Radków dla zapewnienia realizacji jej celów i zadań określonych w ustalonych strategiach oraz w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 3

Kierownicy jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za ogół działań podejmowanych w celu kontroli i nadzoru zachodzących procesów w kierowanych jednostkach w sposób dający Burmistrzowi zapewnienie, że:

- 1) podejmowane działania są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami przyjętymi w danej jednostce, procedurami wewnętrznymi oraz obowiązującymi standardami określonymi przez Ministra Finansów,
- 2) zamierzenia strategiczne, plany i cele są osiągnięte,
- 3) poziom ryzyka związanych z realizacją zadań jest identyfikowany, monitorowany oraz podejmowane są działania mające na celu zmniejszenie danego ryzyka do akceptowanego poziomu,
- 4) zasady etycznego postępowania są przestrzegane i promowane,
- 5) przepływ informacji jest efektywny i skuteczny,
- 6) przestrzegane są zasady ochrony właściwego wykorzystania zasobów jednostki.

§ 4

Do obowiązków kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Radków należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka – w ramach obszaru swojego działania,
- 2) opracowanie planów, systemów działania niwelujących występujące ryzyko,
- 3) przeprowadzenie działań nadzoru i kontroli, które zachęcają i jednocześnie wymagają od podległych pracowników takiego wykonywania obowiązków aby osiągnąć cel powyżej,
- 4) zapewnienie skuteczności wykonywanej kontroli zarządczej na terenie własnego obszaru.

§ 5

BURMISTRZ
Jan Bednarczyk

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Radków zapewniają skuteczność kontroli zarządczej poprzez realizację ustalonych procedur, zasad etycznych, mechanizmów organizacyjnych oraz systemów zarządzania ryzykiem z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej oraz ogólnie obowiązujących przepisów prawa.
2. W procedurach, o których mowa w ust. 1, uwzględnia się specyficzne zadania jednostki, posiadane zasoby i warunki, w których działa.

§ 6

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Radków przynajmniej raz w roku zobowiązani są do przeprowadzenia samooceny systemu kontroli zarządczej.
2. Zbiorcze wyniki samooceny stanowią element monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej.

§ 7

Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Radków do:

- 1) składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie kierowanych jednostek w terminie do 31 marca każdego roku według wzoru określonego w załączniku nr 1;
- 2) oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2011 rok należy złożyć w terminie do 6 czerwca 2012 roku;
- 3) składania informacji o stanie ryzyk w terminie do 31 marca każdego roku według wzoru określonego w załączniku nr 2;
- 4) pierwszą informację o stanie ryzyk należy złożyć w terminie do 6 czerwca 2012 roku.

§ 8

Audytór Wewnętrzny prowadzi obiektywną i niezależną ocenę systemu kontroli zarządczej przedstawiając Burmistrzowi Miasta i Gminy opinię w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w badanym obszarze ryzyka. W przypadku stwierdzenia słabości kontroli zarządczej Audytór Wewnętrzny przedstawia Burmistrzowi Miasta i Gminy analizę przyczyn tych słabości oraz zalecenia mające na celu ich wyeliminowanie i usprawnienie funkcjonowania systemu.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Radków.

§ 10

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam zespołowi ds. koordynowania funkcjonowania w Gminie Radków kontroli zarządczej.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
za rok
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

.....
(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

Część A

- w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B

- w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:

.....
.....

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....
.....

Część C

- nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:

.....
.....

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....
.....

...
Część D

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

.....
.....

Część E

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- systemu zarządzania ryzykiem,

- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:

(podać inne źródła informacji)

W zakresie przydzielonych mi uprawnień oświadczam, że posiadam wystarczającą pewność, iż zasoby przydzielone do realizacji zadań i podzadań jednostki, określonych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za rok zostały wykorzystane w zamierzonych celach i zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego odnoszącą się do oszczędności, efektywności i skuteczności oraz, że procedury kontroli zarządczej są ustanowione, funkcjonują efektywnie i zapewniają realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....
(miejscowość, data)
jednostki)

.....
(podpis kierownika)

Informacja o stanie ryzyk

1. Obszar ryzyka.

Obszar w działalności jednostki, proces lub zjawisko, w którym występują ryzyka mogące mieć wpływ na funkcjonowanie jednostki / rachunkowość i sprawozdawczość, polityka kadrowo-płacowa, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zakupy, udzielanie zamówień publicznych, dochody jednostki, realizacja działań edukacyjnych itp

.....
.....
.....
.....
.....

2. Opis ryzyka.

Prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia, działania bądź zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki lub które może przeszkodzić w osiągnięciu wyznaczonego celu / ryzyko niewłaściwego sporządzenia sprawozdania budżetowego, ryzyko niezrealizowania planowych dochodów budżetowych, ryzyko poniesienia strat finansowych, ryzyko zapłacenia kar lub odsetek, ryzyko wniesienia skarg lub zażaleń, ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów, ryzyko nieuzasadnionych wydatków, ryzyko wystąpienia błędów i nieprawidłowości skutkujących zaleceniem pokontrolnym lub dyscypliną finansów publicznych itp

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka.

1. rzadkie – ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku budżetowym o ile nie zostanie zmniejszone lub jego przypadki będą sporadyczne (bardzo niskie) 2. mało prawdopodobne, że ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku budżetowym, o ile nie zostanie zmniejszone / lub ryzyko będzie się krystalizować okazjonalnie, bądź w wyniku zbiegu niezwykłych okoliczności (niskie) 3. średnie, że ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku budżetowym, o ile nie zostanie zmniejszone / lub ryzyko będzie się krystalizować w miarę często, bądź w wyniku równoczesnego występowania różnych problemów i okoliczności (średnie) 4. prawdopodobne, że ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone / lub ryzyko będzie systematycznie narastać (wysokie) 5. prawie pewne, że wystąpi w najbliższym roku budżetowym (bardzo wysokie).

.....
.....
.....
.....

4. Czynniki wpływające na wystąpienie ryzyka.

Działania lub zaniechania, które mogą spowodować wystąpienie ryzyka / rotacja pracowników, brak odpowiedniego wykształcenia lub doświadczenia pracowników, brak dostępu do obowiązujących przepisów prawa, brak odpowiedniego zaplecza technicznego dla sprawnej realizacji zadań / warunki lokalowe, brak sprzętu komputerowego i oprogramowania, brak odpowiednich pomocy naukowych / nierzetelni dostawcy towarów lub usług, niewłaściwy przepływ informacji, problemy z komunikowaniem się wewnątrz jednostki i na zewnątrz, brak środków finansowych itp.

.....

.....
.....
.....

5. Skala ryzyka

Określenie poziomu ryzyka wg skali 1- 100%

.....
.....

6. Możliwe działania zapobiegawcze

Czynności, które jednostka mogłaby wykonać aby skutecznie zminimalizować możliwość wystąpienia danego ryzyka

.....
.....
.....

.....
(miejsowość, data)
jednostki

.....
(podpis kierownika